



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (1)  
PART II—Section 3—Sub-section (I)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

1495  
2/10/97

सं. 287 ]  
No. 287 ]

नई दिल्ली, मंगलवार, जुलाई 15, 1997/आषाढ़ 24, 1919  
NEW DELHI, TUESDAY, JULY 15, 1997/ASADHA 24, 1919

वित्त मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 15 जुलाई, 1997

सा. का. नि. 388(अ).—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए और भारत सरकार के विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय (कम्पनी कार्य विभाग) की अधिसूचना सा. का. नि. 982 (अ) तारीख 4 सितम्बर, 1974 का अधिक्रमण करते हुए ऐसे अधिक्रमण से पूर्व उन बातों की बाबत जो की गई हैं या करने का लोप किया गया है, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (चीनी) नियम, 1997 है ।
- (2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे ।
2. लागू होना—(1) ये नियम ऐसी प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे जो निर्वात कड़ाह प्रसंस्करण द्वारा चीनी के उत्पादन या विनिर्माण में लगी है और इसमें गुड़ तथा खांडसारी नहीं हैं ।
- (2) उपनियम (2) के उपबन्ध किसी ऐसी कम्पनी को लागू नहीं होंगे—
- (क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अन्तिम दिन को साठ लाख रुपए से अधिक न हो और इस प्रयोजन के लिए किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—
- (i) कम्पनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उस पर कम्पनी की लागत; और
- (ii) कम्पनी द्वारा पट्टे पर या अवक्रय आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उसकी लागत जैसी ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की दशा में हो, और

(1)

- (ख) जिसमें कम्पनी द्वारा, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान, सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से किए गए आवर्त का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।

### 3. अभिलेखों का रखा जाना—

- (क) ऐसी प्रत्येक कम्पनी जिसे ये नियम लागू होते हैं, इन नियमों के प्रारम्भ को या उसके पश्चात् नियमित अन्तरालों पर और प्रारम्भ होने वाले प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी जिनमें, अन्य बातों के साथ-साथ, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और अनुसूची 2 में, जिसके अन्तर्गत प्रोफार्मा अ, आ, इ, ई, उ और ऊ भी हैं, विनिर्दिष्ट सामग्री के उपयोग और ऐसी अन्य मदों की लागत, जहां तक वे उत्पाद (उत्पादों) को लागू होते हैं, विशिष्टियां होंगी :

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किसी/किसी अन्य उत्पाद/उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या उत्पादों के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है तो ऐसी अन्य मदों की लागत, ऐसी सामग्री, श्रम के उपयोग और जहां तक वे ऐसी अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होते हैं, संबंधित विशिष्टियों को उत्पाद/उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

- (ख) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि इनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से उत्पादन की लागत और उत्पाद/उत्पादों के विक्रय के लागत नियमित अन्तरालों पर और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी की संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा कम्पनी के उस वित्तीय वर्ष की समाप्ति के जिससे उनका संबंध है, नब्बे दिनों से अनधिकतम पूरे कर लिए जाएंगे।
- (ग) उपधारा (6) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की उपधारा 209 की उपधारा 6 में वर्जित व्यक्ति द्वारा प्रभारित किए जाने पर कम्पनी द्वारा इस नियम के उपनियम (क) और (ख) के उपबन्धों का उस रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्तियुक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के लिए अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।
- (घ) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची के उपाबन्धों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कम्पनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से समय-समय पर यथा संशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्ति-युक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके।

4. शास्ति—यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और प्रत्येक व्यक्ति जो व्यतिक्रम करता है, जिसके अन्तर्गत वे व्यक्ति भी हैं जो नियम 3 के उपनियम (ग) में निर्दिष्ट हैं, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से जो पांच सौ रुपए तक का हो सकेगा और जहां तक उल्लंघन जारी रहता है, जहां अतिरिक्त जुर्माने से जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन किया जाता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

### अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री—(1) (क) गेट पर तथा अन्य अवस्थितियों पर उपाप्त गन्ने की सभी प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेष की मात्राएं तथा लागत, दोनों को पृथक्-पृथक् दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

इन अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि कम्पनी गन्ने के संबंध में उसकी मात्रा, प्राप्ति, प्राप्ति की लागत (जिसके अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) अवधारित कर सके। वह आधार जिस पर निर्गम और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समान रूप से अनुसरण किया जाएगा।

- (i) (ख) जहां गन्ना कम्पनी के स्वामित्वाधीन या उसके द्वारा पट्टे पर लिए गए फार्मों पर उगाया जाता है वहां उसके विस्तृत अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि ऐसे गन्ने की लागत की संगणना की जा सके। लागत अभिलेख में गन्ना कारखाने को फार्म द्वारा प्रदाय किए गए गन्ने का मूल्य अवधारित करने के लिए राज्य समर्थन मूल्य/नियंत्रित दर अपनाई जाएगी।
- (i) (ग) जहां बीनी के विनिर्माण के लिए गन्ने से भिन्न कच्ची सामग्री का उपयोग किया जाता है वहां ऐसी कच्ची सामग्री के लिए (1)(क) में निर्दिष्ट अभिलेख रखे जाएंगे।
- (i) (घ) प्रदाय के स्रोत से कारखाने तक कच्ची सामग्री के परिवहन के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि कम्पनी कच्ची सामग्री के आवक परिवहन के लिए अपना परिवहन चलाती है तो वह लागत बुक तथा अन्य अभिलेख जिनमें वित्तीय अभिलेख सम्मिलित हैं, रखेगी।

- (ii) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए उपोत्पादों की मात्रा और लागत जिनका महत्वपूर्ण मूल्य अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का 5 प्रतिशत या अधिक है, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्राप्त किए गए उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और आगे प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्ययन कर दिया गया है, ऐसे विक्रय से हुई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण मददे युक्ति-युक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा। यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति, उपयोग योग्य या विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो आगे के ऐसे प्रसंस्करण में अन्तर्विलित लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा और शुद्ध वसूली सम्बद्ध प्रसंस्करण मददे समायोजित की जाएगी। उपोत्पादों के मूल्यांकन के लिए अपनाया गया आधार साम्यापूर्ण होगा और उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली को उपदर्शित करने वाला समनुरूप अभिलेख भी रखा जाएगा।
- (iii) किसी प्रसंस्करण सामग्री या रसायनों, उपभोग्य सामग्री, औजार तथा मशीनरी के फालतू पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्ति या निर्गमों और अतिशेष की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे, लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे।
- (iv) उपभोग्य सामान और औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कम्पनी चाहे तो ऐसे मदों का एक साथ समूह के रूप में अभिलेख रख सकेगी।
- (v) खपने वाले सामान, औजार और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभारित की जाएगी।
- (vi) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वह अभिवहन, भण्डारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई है। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियाँ और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों, जिनमें विकृतियाँ, यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से उत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्हीं असामान्य अतिशेषों या विकृतियों आदि को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
- (vii) जहां सामग्री के किसी मद पर माइवेट उपलब्ध है, वहां उसकी लागत माइवेट के बिना दर्शित की जाएगी।

## 2. वेतन और मजदूरी—

- (i) लागत केन्द्रों/विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेखों में पृथक् रूप से मौसम के तथा बिना मौसम के संबंधित वेतन और मजदूरियाँ अन्तर्विष्ट होंगी। अभिलेख में प्रत्येक लागत केन्द्र/विभाग के लिए पृथक् रूप से निम्नलिखित भी उपदर्शित होगा—
- (क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहां लागू हो)
- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित कोई अन्य स्कीम,
- (ग) अतिकालिक मजदूरी
- (घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन
- (ङ) प्रतिधारण भत्ता।
- (ii) अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे कि कम्पनी इन नियमों से उपाध्व अनुसूची 2 के प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियाँ दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति में काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र/विभाग से की जा सकना सम्भव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत केन्द्रों/विभागों में साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।
- (iii) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलिखित किया जाएगा। उत्पाद/उत्पादों की लागत के अवधारण में खाली समय के संदायों का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।
- (iv) पूंजी संकर्म जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों में संवर्धन को आबंटनीय मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन किया जाएगा।

3. **सेवा विभाग व्यय**—प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्यौरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए किया जाता है वहां उत्पाद/उत्पादों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. **उपयोगी वस्तुएं**—(i) जल-विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों में उत्पाद/उत्पादों के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शोधित जल की मात्रा और लागत, यदि कोई हो, दर्शाते हुए समुचित अभिलेख ऐसे विस्तृत ब्यौरे सहित रखे जाएंगे ताकि कम्पनी अनुसूची 2 के विहित प्रोफार्मा में आवश्यक विशिष्टियां दर्शित करने में समर्थ हो सके।

(ii) वाष्प—उत्पाद/उत्पादों के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग की गई वाष्प के मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख ऐसे विस्तृत ब्यौरे सहित रखा जाएगा ताकि कम्पनी अनुसूची 2 में विहित प्रोफार्मा में आवश्यक प्रविष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। चीनी संयंत्र और कम्पनी की अन्य यूनिटों द्वारा उपयोग की गई वास्तविक लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां कम्पनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय चीनी संयंत्र को किया जाता है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत युक्तियुक्त आधार पर चीनी संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

यदि वाष्प के उत्पादन में ईंधन के रूप में उपोत्पादन की गई खोई का उपयोग किया जाता है तो इसे समुचित रूप से मूल्यांकित किया जाना चाहिए और इसका लेखा रखा जाना चाहिए।

(iii) शक्ति—(क) क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कम्पनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में चीनी के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपयोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ये अभिलेख ऐसे ब्यौरेवार रखे जाएंगे ताकि कम्पनी अनुसूची 2 के विहित प्रोफार्मा में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

(ख) जहां कम्पनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित करके चीनी संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। उत्पाद/उत्पादों के उत्पादन को आर्बटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(iv) जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न उपयोगिताएं—कम्पनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न किन्हीं अन्य उपयोगिताओं की बाधत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

5. **कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण/औजार कक्ष**—(i) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों पर कार्यशाला/औजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन केन्द्र/विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र/विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो उत्पाद/उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

(ii) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय जिससे फायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोद्भूत होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से इस प्रकार दर्शित किया जाएगा कि उससे सुसंगत अवधि के प्रति निदेश से लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित हो।

(iii) चीनी यूनिट की कर्मशालाओं द्वारा कम्पनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे।

6. **अवक्षयण**—उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों को उसका आर्बटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों के साथ आमेलन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभाज्य अवक्षयण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसार प्रभाज्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवक्षयण ऐसे लागत केन्द्रों/विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र और मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से सम्बद्ध होगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवक्षयण राशि कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभाज्य अवक्षयण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप में उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेख में उत्पाद/उत्पादों की प्रति यूनिट लागत पर उक्त अधिकता के प्रभाव को भी दर्शाया जाएगा। तथापि आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

7. **स्वामिस्व/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस**—सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को उनके साथ किए गए करारों के निबन्धनों के अनुसार स्वामिस्व अथवा अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को, यदि कोई हो, दर्शित करने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे अभिलेख प्रत्येक सहयोगकर्ता

या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। वेगी रकमों को जिनके अन्तर्गत एकमुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा।

8. **अन्य उपरिव्यय**—(i) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों, प्रशासन विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(ii) जहां कम्पनी उत्पाद/उत्पादों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्टरूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्ययों का जिनके अन्तर्गत कम्पनी के प्रधान कार्यालय के चीनी और अन्य क्रियाकलापों जिसके अन्तर्गत पूंजी संकर्म है, के व्यय हैं, में प्रभाजन के लिए अनुसरण किया जाएगा। यदि उपरिव्ययों में सम्मिलित कतिपय व्ययों को पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक् कर दिया जाएगा और यह प्रथमदृष्टया सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और इसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशिष्ट व्यय युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों तथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रभाजन और आमेसन का आधार उपदर्शित किया जाएगा।

(iii) संकर्म, प्रशासन, विक्रय और वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यौरे ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कम्पनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

9. **अनुसंधान और विकास व्यय**—(i) कम्पनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य की प्रकृति के अनुसार अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई मयंत्र सुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन तथा विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान आदि पर उपगत व्यय के, यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले पृथक् रूप से उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(ii) उत्पादों की लागत पर इन व्यय के प्रभारित की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर, युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और निरन्तर रूप से लागू होंगे।

(iii) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा और उत्पाद/उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

10. **ब्याज**—इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित/प्रभाजित की जाएगी और उसका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

11. **निर्यात व्यय/प्रोत्साहन**—उत्पाद/उत्पादों के निर्यात विक्रय पर, उपगत व्ययों को, यदि उत्पाद/उत्पादों पर लगाया जाता है, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किए गए उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

12. **कैपिटल उपभोग**—उन उत्पादों की मात्रा और लागत जो कम्पनी के अन्य विभागों/यूनिटों को कैपिटल उपभोग के लिए अन्तरित की गई हैं, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अन्तरण लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे।

13. **पैकिंग**—(i) चीनी के विपणन के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिये विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और यह निरन्तर रूप से लागू रहेगा।

(ii) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक् रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

14. **अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टॉक**—अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्त्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरन्तर अनुसरण किया जाएगा। अर्द्ध तैयार माल की लागत और तैयार माल की मात्रा और लागत अभिलेख

में ऐसे व्यौरों सहित दर्शित की जाएगी जिससे यह कम्पनी को इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के सुसंगत प्रोफार्मा में विशिष्टियाँ भरने में समर्थ बना सके ।

15. **लागत विवरण**—(i) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्पूर्वी प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा ।

(ii) यदि कम्पनी एक से अधिक कारखाने चला रही है तो प्रत्येक के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे ।

16. **उत्पादन अभिलेख**—सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कम्पनी द्वारा उत्पादित विभिन्न प्रकार के उत्पादों को अतिशेषों के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे । सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए व्यौरा रखी जाएगी या नियंत्रण लेखाओं के रूप में रखी जाएगी परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रण लेखाओं के अनुसार अतिशेषों के मूल्य का उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिमाणात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ वर्ष में कम से कम एक बार कालिक मिलान कर लिया गया हो ।

17. **लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान**—(i) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके । परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्टरूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा । मिलान ऐसी रीति से किया जाएगा कि उत्पाद के लाभ के कम्पनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आँका जा सके और उसका मिलान किया जा सके ।

(ii) कम्पनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय उत्पादों को लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण रखा जाएगा और उसका उस अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा ।

18. **लागत अन्तरों का समायोजन**—जहां कम्पनी लागत अभिलेख वास्तविक आंकड़ों से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है, वहां कम्पनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी । उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्टरूप से उपदर्शित की जाएगी । लागत अन्तरों को इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के सामने सामग्री, श्रम, उपरिचय्य और मात्रा, मूल्य, उपयोगिता, क्षमता, उपभोग का विवरण विश्लेषित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जाएगा । लागत अभिलेख में अन्तरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा ।

19. **सांख्यिकीय अभिलेख**—(i) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे/प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा । मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा ।

(ii) प्रत्येक उत्पाद/उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूंजी, पृथक्तया का पता लगाने की बाबत कम्पनी को समर्थ बनाने के लिए यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा । इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा ।

20. **प्रदूषण नियंत्रण**—पर्यावरण संरक्षण के लिए कम्पनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्राव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए ।

## अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

### प्रोफार्मा 'अ'

कम्पनी का नाम

चीनी कारखाने की अवस्थिति

-----को समाप्त होने वाले वर्ष/अवधि के दौरान उपचारिक जल/बहिःस्राव उपचार की लागत दर्शित करने वाला विवरण

यूनिट

चालू वर्ष

पूर्व वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता

2. उत्पादन

3. क्रय

4. कुल उत्पादित और  
क्रय की गई

5. खपत

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	प्रति यूनिट दर (रु. में)	रकम (रु. में)	लागत प्रति यूनिट	
					चालू वर्ष (रु. में)	पूर्व वर्ष (रु. में)
1	2	3	4	5	6	7

अ. 1. प्रत्यक्ष सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाए)

(क)

(ख)

(ग)

2. उपयोगिताएं

(क) जल

(ख) वाष्प

(ग) शक्ति

(i) क्रय की गई (के डब्ल्यू एच)

(ii) स्वयं की (के डब्ल्यू एच)

(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)

आ. संपरिवर्तन लागत

1. वेतन और मजदूरी

2. खपने वाला समान/रसायन

3. मरम्मत और अनुरक्षण

4. अन्य प्रसंस्करण सामग्री

5. कारखाना उपरिब्यय

6. प्रशासन उपरिब्यय

7. अवक्षयण

कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

इ. क्रेडिट, यदि कोई हो

ई. शुद्ध योग (मद अ और मद आ के योग  
में से मद इ के मदों को घटाएं)

उ. शुद्ध अन्तरित/विक्रय किए गए

(क) गैर खनिजीय जल संयंत्र

(ख) वाष्प उत्पन्न संयंत्र

(ग) कैप्टिव शक्ति संयंत्र

- (घ) मध्यवर्ती संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)  
 (ङ) तैयार उत्पाद संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)  
 (च) गैर संयंत्र उपयोग के लिए  
 (छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)

कुल (ऊपर मद ई के अनुसार)

टिप्पण :

- (1) प्रत्येक उपयोगिता तथा बहिःश्राव उपचार के लिए पृथक् लागत पत्रक तैयार किया जाएगा ।  
 (2) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध या इस अवधि के दौरान इस मद में उसका वास्तविक संदाय और उधार पर, जिसके अन्तर्गत डिबेन्चर भी हैं, ब्याज प्रभार इस प्रोफार्मा में दर्शित नहीं किए जाएंगे ।

### अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा 'आ'

कम्पनी का नाम

चीनी कारखाने की अवस्थिति

-----को समाप्त होने वाले वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित/उपयोग की गई वाष्प की लागत दर्शित करने वाला विवरण

		चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
		दाब मात्रा	दाब मात्रा
1.	बायलर की क्षमता		
2.	उत्पादन		
3.	दो ऊपर (1) की प्रतिशतता के रूप में		

  

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट (रु. में)	रकम (रु. में)	उत्पादित वाष्प की चालू वर्ष (रु. में)	प्रति टन लागत पूर्व वर्ष (रु. में)
1	2	3	4	5	6	7

अ. 1. जल

2. ईंधन

- (क) खोई  
 (ख) कोयला  
 (ग) ईंधन तेल  
 (घ) विद्युत  
 (ङ.) अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)

3. संयंत्र से अपशिष्ट ऊष्मा की मात्रा,  
 यदि कोई हो  
 कुल (1 से 3)



## आ. संपरिवर्तित लागत

1. वेतन और मजदूरी
2. खपने वाला सामान/रसायन
3. मरम्मत और अनुरक्षण
4. कारखाना उपरिव्यय
5. प्रशासनिक उपरिव्यय
6. अन्य व्यय, यदि कोई हो
7. अवक्षयण

कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

इ. क्रेडिट, यदि कोई हो

ई. वाष्प की "शुद्ध मात्रा" और लागत

(अ और आ मदों के कुल योग में से इ के कुल मदों को घटाए)

	यूनिट	रकम (रु०)
1	2	3
उ. निम्नलिखित में उपभोग		
किया गया :		
(क) शक्ति सृजन		
(ख) विनिर्माणकारी विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)		
(ग) अन्य सेवा विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)		
(घ) अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)		
कुल (ऊपर मद ई के अनुसार)		

## टिप्पण —

1. यदि वाष्प का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो वसूलियों के लिए आवश्यक क्रेडिट मद ड के सामने दिया जाएगा ।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर, जिसके अन्तर्गत डिबेन्चर भी हैं, ब्याज प्रभार इस प्रोफार्मा में दर्शित नहीं किए जाएंगे ।
3. वह दर जिस पर अपशिष्ट ऊष्मा का इस प्रोफार्मा के मद अ 3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के, जिससे उसे अन्तरित की जाती है, ब्यौरा देते हुए दर्शित की जानी चाहिए ।
4. यदि खोई, उपोत्पादन के रूप में बनाई गई, ईंधन के रूप में उपयोग की जाती है तो इसका समुचित रूप से मूल्यांकन किया जाना चाहिए ।

## अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

## प्रोफार्मा "इ"

कम्पनी का नाम

चीनी कारखाने की अवस्थिति

.....को समाप्त होने वाले वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और खपत की गई शक्ति की लागत दर्शित करने वाला विवरण

					चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रतिष्ठापित क्षमता (के डब्ल्यू एच) 2. उत्पादित यूनिटों की संख्या (के डब्ल्यू एच) 3. क्रय की गई यूनिटों की संख्या (के डब्ल्यू एच) 4. कुल 5. बिजलीघर में खपत (के डब्ल्यू एच) 6. हानियाँ (के डब्ल्यू एच) 7. कुल खपत हुई यूनिट (के डब्ल्यू एच) 8. कुल उत्पादित और क्रय की गई शक्ति की हानि का प्रतिशत 9. प्रतिष्ठापित क्षमता में उत्पादित शक्ति का प्रतिशत						
क्रम सं०	विशिष्टियाँ	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट	रकम (रु०)	उत्पादित/क्रय की गई शक्ति की प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्व वर्ष (रु०)
1	2	3	4	5	6	7

अ. 1. (क) बाष्प

(ख) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार (जैसे कि विद्युत शुल्क आदि)

आ. संपरिवर्तन लागत

1. वेतन और भजदूरी
2. खपने वाला सामान/रसायन
3. मरम्मत और अनुरक्षण
4. कारखाना उपरिचय

5. प्रशासनिक उपरिचय
6. अन्य व्यय, यदि कोई हो
7. अवक्षयण
8. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)
- इ. घटाएँ (i) कम्पनी की अन्य यूनिटों के प्रदाय के लिए क्रेडिट  
(ii) बाहरी पक्षकारों को विक्रय ।
- ई. उत्पादित शक्ति की शुद्ध लागत  
(मद अ और आ का योग करके इसमें से  
मद इ का योग घटाएँ)
- उ. क्रय की गई शक्ति
- ऊ. कुल (ई और उ)
- ए. प्रति यूनिट लागत (औसत)
- ऐ. निम्नलिखित में उपभोग की गई :

क्रम सं०	विशिष्टियाँ	यूनिटों की सं. के डब्ल्यू एच	रकम (रु.)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6. आदि			
ऊ के अनुसार कुल			

## टिप्पण :

1. उत्पादित बिजली की प्रति यूनिट लागत बिजलीघर में खपत/स्वयं उत्पादित और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात् उपयोग के लिए उपलब्ध शक्ति की शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी ।
2. जहां मीटर नहीं लगाए गए हैं वहां विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा शक्ति के उपभोग का निर्धारण युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और यह निरन्तर रूप से लागू रहेगा ।
3. यदि कुल उपभोग के अनुसार विद्युत शुल्क की दर या किसी निवेश की लागत भिन्न है तो उपभोग करने वाले संबंधित विभागों पर इसका भार डाला जाएगा और इसे इस विवरण में उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाएगा ।
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत्त की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिसके अन्तर्गत डिबेन्चर भी हैं, ब्याज प्रभार इस प्रोफार्मा में दर्शित नहीं किए जाएंगे ।
5. बाहरी पक्षकारों आदि से, शक्ति के विक्रय द्वारा वसूल की गई रकम, यदि कोई हो, पृथकतः दर्शित की जाएगी ।
6. यदि क्रय की गई शक्ति का उपयोग किसी विशिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका आबंटन तदनुसार दर्शित किया जाना चाहिए ।

अनुसूची 2  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफार्मा "ई"

कम्पनी का नाम.....

चीनी कारखाने की अवस्थिति.....

.....वर्ष/अवधि की समाप्ति के दौरान चीनी के उत्पादन के लिए उपयोग किए गए गन्ने की लागत दर्शित करने वाला विवरण

विशिष्टियां	मात्रा (टनों में)			हानि का प्रतिशत (स्तम्भ 2 के आंकड़ों के प्रतिशत के रूप में स्तम्भ 4 के आंकड़े)
	क्रय की गई	प्राप्त की गई	हानि यदि कोई हो	
1	2	3	4	5

गन्ना :

- (क) स्वयं के फार्म पर
- (ख) गेट पर प्राप्त
- (ग) अन्य स्थानों पर प्राप्त

विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु.)	रकम (रु.)
1	2	3	4

1. गन्ने की लागत

- (क) कानूनी न्यूनतम मूल्य पर किया गया क्रय
- (ख) राज्य द्वारा सिफारिशी मूल्य पर किया गया क्रय
- (ग) अन्य दर पर किया गया क्रय
- (घ) कुल (क+ख+ग)

2. संदत्त कमीशन

3. गन्ना संग्रहण केंद्रों पर अन्य व्यय —

- (क) वेतन और मजदूरी
- (ख) सामान
- (ग) मरम्मत और अनुरक्षण
- (घ) अन्य व्यय
- (ङ.) कुल (क+ख+ग+घ)

4. लदाई और उतराई प्रभार

5. शुद्ध कटाई प्रभार

6. शुद्ध परिवहन प्रभार

## 7. कर और उद्ग्रहण :

- (क) गन्ना उपकर
- (ख) क्रय कर
- (ग) चुंगी
- (घ) अन्य उद्ग्रहण
- (ङ.) कुल (क+ख+ग+घ)

## 8. स्टाक समायोजन, यदि कोई है

जोड़ें : गन्ने का आरम्भिक स्टाक

घटाएं : गन्ने का बन्द स्टाक

## 9. प्रोफार्मा उ को अन्तरित गन्ने की लागत

## टिप्पण :

1. स्वयं के फार्म से प्रदाय किए गए गन्ने को राज्य के सिफारिशी मूल्य/नियंत्रित दर पर प्रभारित किया जाएगा और फार्म पर हुए लाभ/हानि को प्रत्यक्ष रूप से लाभ और हानि के लेखे में लिया जाएगा ।
2. अपने फार्म से संबंधित सभी व्यय प्रोफार्मा से अपविर्जित कर दिए जाएंगे ।
3. यदि गन्ना खेत पर (खड़ा हुआ) क्रय किया जाता है और कटाई आदि कम्पनी द्वारा की जाती है, तो कटाई के व्यय दर्शित किए जाने चाहिए। उगाने वाले से वसूल किए गए प्रभार, यदि कोई है, काट लिए जाएंगे।
4. यदि कारखाने के गेट से भिन्न स्थान पर कच्ची सामग्री क्रय की गई है तो परिवहन प्रभार दर्शित किए जाने चाहिए । आपूर्तिकर्ताओं से वसूल किए गए प्रभार, यदि कोई है, काट लिए जाएंगे ।
5. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध और ब्याज प्रभार इस प्रोफार्मा में दर्शित नहीं किए जाएंगे ।
6. जहां चुकन्दर का उपयोग हुआ है वहां ठीक ऐसा ही पृथक् प्रोफार्मा प्रयोग किया जाएगा ।

## अनुसूची 2

## ( नियम 3 देखिए )

## प्रोफार्मा 'उ'

कम्पनी का नाम.....

चीनी कारखाने की अवस्थिति.....

.....वर्ष/अवधि की समाप्ति के दौरान उत्पादित चीनी की लागत दर्शित करने वाला विवरण

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
(क) पैराई क्षमता		
(ख) पैराई किए गए गन्ने की मात्रा टनों में		
(ग) पैराई मौसम कि अवधि	.....से	.....तक
	दिनों की संख्या.....	

- (घ) गन्ने में औसत चीनी धारिता का प्रतिशत
- (ङ) गन्ने में चीनी की औसत प्रतिप्राप्ति का प्रतिशत
- (च) उत्पादित चीनी की मात्रा (क्विंटल में)

क्रम सं	विशिष्टियां	मात्रा	दर प्रति यूनिट (रुपयों में)	रकम (रु.)	प्रति क्विंटल लागत	
					चालू वर्ष (रु.)	पूर्व वर्ष (रु.)
1	2	3	4	5	6	7

## 1. सामग्री :

- (क) गन्ना/घुक्रन्दर की लागत
- (ख) श्रूना
- (ग) गंधक
- (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
- (ङ) कुल (क+ख+ग+घ)

## 2. गन्ना विकास प्रभार

- (क) वेतन और मजदूरी
- (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
- (ग) कुल (क+ख)

## 3. खपने वाला सामान

## 4. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी

- (क) मौसमी
- (ख) गैर मौसमी
- (ग) प्रतिधारण भत्ता
- (घ) कुल (क+ख+ग)

## 5. उपयोगिताएं

- (क) जल
- (ख) बाष्प
- (ग) शक्ति
- (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
- (ङ) कुल (क से घ)

6. बहिःश्राव उपचार व्यय
7. मरम्मत और अनुरक्षण
  - (क) मौसमी
  - (ख) गैर मौसमी
8. अन्य संकर्म उपरिष्यय
9. अवक्षयण
10. प्रशासनिक उपरिष्यय
11. कुल (1 से 10)
12. घटाएं : निम्न के लिए वसूलनीय मूल्य
  - (क) शीरा
  - (ख) खोई
  - (ग) अन्य प्राप्तियां (विनिर्दिष्ट करें)
 कुल (क से ग)
13. अर्ध तैयार माल के आरम्भिक और बंद
 

अतिशेष के लिए समायोजन
14. स्टॉक समायोजन
 

जोड़ें : आरम्भिक स्टॉक

घटाएं : बंद स्टॉक
15. पैकिंग के लिए अन्तरित खुली चीनी की
 

कुल लागत

#### टिप्पण :

1. बहु उत्पाद यूनिटों के मामले में उत्पाद पर प्रधान कार्यालय व्यय के और अन्य सामान्य उपरिष्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा ।
2. वह आधार जिस पर उपोत्पाद के लिए वसूलनीय मूल्य अवधारित किया गया है, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा । ऐसे व्यय, यदि कोई हों, जो उपोत्पादों के व्ययन के लिए उपगत किए गए हों, वसूलनीय मूल्य निकालने के लिए हिसाब में लिया जाएगा ।
3. इस प्रोफार्मा का स्टॉक समायोजन केवल खुली चीनी से संबंधित होगा ।
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध और ब्याज प्रभार इस प्रोफार्मा में दर्शित नहीं किए जाएंगे ।

**अनुसूची 2**  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफार्मा 'ऊ'

कम्पनी का नाम

चीनी कारखाने की अवस्थिति.....

वर्ष/अवधि की समाप्ति के दौरान विक्रय की गई चीनी की लागत दर्शित करने वाला विवरण

चालू वर्ष  
(क्विंटल)

पूर्व वर्ष  
(क्विंटल)

- (1) पैक की गई मात्रा
- (2) विक्रय की गई मात्रा
- (3) कम्पनी की अन्य यूनिटों द्वारा स्वयं के उपभोग के लिए उपयोग की गई मात्रा

विशिष्टियाँ	मात्रा	दर (रु. में)	कुल लागत (रु. में)	लागत प्रति क्विंटल	
				चालू वर्ष (रु. में)	पूर्व वर्ष (रु. में)
1	2	3	4	5	6

1. (क) खुली चीनी की लागत
  - (ख) पैकिंग लागत
    - (i) बोरी
    - (ii) अन्य पैकिंग सामग्री
    - (iii) वेतन और मजदूरी
    - (iv) संकर्म उपरिचय
    - (v) अवक्षयण
  - कुल
  - (ग) घटाएं: स्वयं के लिए उपभोग
  - (घ) स्टॉक समायोजन
 

जोड़ें: आरम्भिक स्टॉक

घटाएं: बंद स्टॉक
  - (ङ) विक्रय की गई चीनी की शुद्ध लागत
2. विक्रय और वितरण व्यय:
  - (i) वेतन और मजदूरी
  - (ii) विक्रय अधिकर्ताओं को कमीशन
  - (iii) भाड़ा और परिवहन
  - (iv) लदाई और उतराई प्रभार
  - (v) गोदाम किराया
  - (vi) अन्य व्यय



3. कुल लागत जिसके अन्तर्गत विक्रय और वितरण व्यय भी हैं

4. ब्याज प्रभार

5. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस

(क) कानूनी न्यूनतम बोनस

(ख) अन्य

(ग) कुल (क+ख)

6. कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध

7. अन्य व्यय, जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं  
(विनिर्दिष्ट करें)

कुल

8. घटाएं : ऐसी कोई अन्य आय जो लागत में  
सम्मिलित नहीं की गई है (मदों को विनिर्दिष्ट  
करें)

9. उत्पाद शुल्क से भिन्न शुद्ध व्यय

10. कुल विक्रय वसूली जिसमें देश के भीतर विक्रय  
की गई मात्रा के लिए उत्पाद शुल्क नहीं है :

(क) उद्ग्रहण/नियंत्रित मूल्य पर

(ख) खुले बाजार में विक्रय के लिए दर पर

11. अन्तर

#### टिप्पण—

1. बहू उत्पाद यूनिटों के मामले में उत्पाद पर सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा ।
2. केवल ऐसे ब्याज प्रभार जो वास्तविक रूप में उपगत हुए हों, दर्शित किए जाएंगे ।
3. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध और ब्याज ही इस प्रोफार्मा में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे न कि किसी अन्य प्रोफार्मा में ।
4. विक्रय की गई चीनी की प्रत्येक श्रेणी के लिए विक्रय वसूली पृथक् रूप से दर्शित की जाएगी ।
5. निर्यात की गई चीनी के संबंध में इस प्रोफार्मा में पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे और जहां निर्यात पर व्यय उपगत हुए हैं और उस पर प्रोत्साहन अर्जित किया है, उन्हें भी दर्शित किया जाएगा ।

[फा. सं. 52/16/सीएबी-96]

आर. डी. जोशी, संयुक्त सचिव

**MINISTRY OF FINANCE****(Department of Company Affairs)****NOTIFICATION**

New Delhi, the 15th July, 1997

**G.S.R. 388(E).**—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of Section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), and in supersession of the notification of Government of India, Ministry of Law, Justice and Company Affairs (Department of Company Affairs) bearing G.S.R. 982(E) dated 4th September, 1974 as respects things done or omitted to be done before such supersession, the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short Title and Commencement- (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Sugar) Rules, 1997.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application- (1) These rules shall apply to every company engaged in the production or manufacture of Sugar by vacuum pan process and excludes jaggery and khandsari.

(2) The provision of sub-rule (1) shall not apply to a company:-

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed Rupees sixty lakhs as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any machinery and plant shall be-

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant; and

(b) the aggregate value of the turnover made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed Rupees ten crores.

3. Maintenance of Records- (a) Every company to which these rules apply shall, at regular intervals as well as each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule I and Schedule II including proformas A, B, C, D, E and F annexed to these

rules, relating to the utilisation of materials, labour and other products of cost in so far as they are applicable to the product(s).

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to the product(s), the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the product(s) .

(b) The books of account referred to in sub-rule (a) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of the product(s) at regular intervals as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedules annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year, of the company to which they relate.

(c) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6), a person having been charged by the person mentioned in the sub section (6) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (a) and (b) of this rule in the same manner as the person is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(d) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1996.

4. Penalty- If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every person who is in default, including the persons referred to in sub-rule (c) of rule 3, shall subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to Rupees. five hundred and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to Rupees. fifty for every day after the first day during which period such contravention continues.

### **SCHEDULE I**

(see rule 3)

1. Materials- (i) (a) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of sugarcane procured at the gate and other locations.

These records shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works) in respect of Sugarcane. The basis on which the said quantities and

costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

(i) (b) Where Sugar cane is grown in farms owned or taken on lease by the company detailed records shall be maintained so as to enable computation of the cost of such sugarcane. The State advisory price/controlled rate will be adopted for pricing the sugar cane supplied by the farm to the sugar factory in the cost records.

(i) (c) Where raw material other than sugar cane is used for manufacture of sugar, records referred to in (i) (a) shall be maintained for such raw material.

(i) (d) Proper records shall be maintained for transport of raw material from source of supplies to factory. If company is operating its own transport, for inward transportation of raw materials log books and other records including financial records shall be maintained.

(ii) Proper records shall be maintained indicating the quantity and value of by-product recovered in the different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and the net realisation adjusted against the process concerned. The basis adopted for valuation of the by-products shall be equitable and consistent. Records indicating the actual sales realisation of by-products shall also be maintained.

(iii) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of any process material or chemicals, consumable stores, tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(iv) In the case of consumable stores and tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for such items as a group together.

(v) The cost of consumption of consumable stores, tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

(vi) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of

rejected and waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

(vii) Where Modvat is available on any item of material, cost thereof shall be shown at Net of Modvat.

2. Salaries and Wages- (i) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres/departments and the work on which they are employed. Such records shall contain the salaries & wages pertaining to the season and off season separately. The records shall also indicate the following separately for each cost centre/department:

- (a) Piece rate wages (wherever applicable);
- (b) Incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime Wages;
- (d) Earnings of casual labour;
- (e) Retainer allowance;

(ii) The records shall be maintained in such a manner so as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the Proformae of the Schedules II appended to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre/department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres/departments on equitable basis and applied consistently.

(iii) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product(s) shall be disclosed in the cost records.

(iv) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. Service Department Expenses- Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company, the basis of apportionment to the product(s) and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. Utilities- (i) Water:- Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of the product(s) in different cost centres/departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in prescribed proforma of schedule II.

(ii) Steam:- Proper records showing the quantity and cost of steam produced and consumed for the manufacture of the product(s) shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in prescribed proforma of schedule II. The cost of steam consumed by the sugar plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is produced and supplied by any other unit of the company to the sugar plant, the cost of steam so supplied shall be charged to sugar plant on a reasonable basis and applied consistently.

If beggase, generated as a bye-product, is used as fuel in the production of steam, it should be appropriately valued and accounted.

(iii) Power:- (a) Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of sugar in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in prescribed proforma of schedule II.

(b) Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the sugar plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of the product(s) shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(iv) Utilities other than water, steam & power:- Proper records shall be maintained in respect of any other utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company.

5. Workshop/Repairs Maintenance/Tool Rooms- (i) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres / departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre/department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre/department. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to the product(s) shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

(ii) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the relevant period.

(iii) The jobs carried out by workshops of sugar unit for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

6. Depreciation- The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres/departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to Plant and Machinery and other fixed assets utilised in such cost centres/departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in a financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of the product(s). The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. Royalty/Technical Know-How Fee- Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amounts, including one time payments, to the products shall be indicated in the cost records.

8. Other Overheads- (i) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. Works, administration, selling and distribution.

(ii) Where the company is manufacturing any product(s) other than the product(s), the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the sugar and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records.

Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

(iii) The details of works, administration, selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner so as to enable the company to fill up the necessary particulars in proformae of schedules II annexed to these rules.

9. Research and Development Expenses- (i) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz., development of products, existing and new, processes of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.

(ii) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of the product(s) and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

(iii) expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of the product(s). The amount charged for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

10. Interest- The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

11. Expenses/Incentives on Exports- Proper records showing the expenses incurred on the export sales, if effected, of the product(s) if any, shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact.

12. Captive Consumption- Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of product(s) transferred to other departments/units of the company for captive consumption. Such transfers shall be effected at cost and shall be disclosed in the cost records.



13. Packing- (i) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of sugar. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently.

(ii) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

14. Work in Progress and Finished Goods Stock- The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods of the product(s), shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in relevant Proformae of the Schedule II annexed to these rules.

15. Cost Statement- (i) The product emerging from a process which forms raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(ii) If the company is operating more than one factory, separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each factory.

16. Production Records- Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of the product(s) produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of the product(s) or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each type of the product(s) .

17. Reconciliation of Cost and Financial Accounts- (i) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year so as to ensure accuracy. Variations, If any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product(s) can be correctly arrived at and reconciled with the over all profit of the company.

(ii) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share

applicable to the product(s) shall be maintained and reconciled with the financial accounts for the period.

18. Adjustment of Cost Variances- Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product(s) under such system.. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads in the respective Proformae of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, efficiency, capacity utilisation and shall be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

19. Statistical Records- (i) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained.

(ii) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the product(s) and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

20. Pollution Control- Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water etc. should be properly recorded.

## **SCHEDULE II**

(See Rule 3)

### **Proforma 'A'**

Name of the Company

Location of the Sugar Factory

Statement showing the cost of Treated Water/Effluent Treatment during the year/period ended.....

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Installed Capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			

  

S. No.	Particulars	Quantity	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
A. 1. Direct Materials (to be specified)						
	(a)					
	(b)					
	(c)					
2. Utilities						
	(a) Water					
	(b) Steam					
	(c) Power					
	(i) Purchases (Kwh)					
	(ii) Own (Kwh)					
	(d) Others (specify)					
B. Conversion Cost						
1.	Salaries and Wages					
2.	Consumable Stores/Chemicals					
3.	Repairs and Maintenance					
4.	Other Process Materials					
5.	Factory Overheads					
6.	Administration Overheads					
7.	Depreciation					
	Total Conversion Cost (1-7)					
C. Credit, if any						
D. Net Total (Total of item A plus B less total of items C)						
E. Net Transferred/Sold						
a)	Demineralised Water Plant					

- b) Steam Generator Plant
- c) Captive Power Plant
- d) Intermediate Plants  
(specify)
- e) End Product Plants  
(specify)
- f) For non plant use
- g) Others (specify)

---

Total (As per item D above)

---

Notes:

- 1) Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.
- 2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall not be shown in this Proforma.

## SCHEDULE II

(See Rule 3)

### Proforma 'B'

Name of the Company

Location of Sugar Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year/period ended .....

---

	<u>Current Year</u> Pressure Quantity	<u>Previous Year</u> Pressure Quantity
1. Capacity of Boiler		
2. Production:		
3. 2 as a percentage of 1		

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	<u>Cost per tonne of steam raised</u>	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

- A. 1. Water
- 2. Fuels
  - (a) Beggase
  - (b) Coal
  - (c) Fuel Oil
  - (d) Electricity

(e) Others, (to be specified)

3. Quantity of waste heat from the plant, if any.

Total (1 to 3)

**B. CONVERSION COST**

1. Salaries and wages

2. Consumable stores/  
Chemicals

3. Repairs and  
Maintenance

4. Factory Overheads

5. Administration  
Overheads

6. Other expenses, if  
any

7. Depreciation

Total Conversion Cost (1 to 7)

C. Credit, if any.

D. "Net Quantity" and cost  
of steam

(Total of items A plus B less  
total of item C)

	Unit	Amount (Rs.)
1	2	3
E. Consumed for:		
a) Power Generation		
b) Manufacturing Dept. (to be specified)		
c) Other service Dept. (to be specified)		
d) Others, if any. (to be specified)		
Total (as per item D above)		

**Notes:**

1. If the steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item C.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall not be shown in this proforma.
3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 of this Proforma should be indicated giving details of cost centre from which transferred.
4. If beggase, generated as a by-product, is used as fuel it should be appropriately valued.

**SCHEDULE II**

(See Rule 3)

**Proforma 'C'**

Name of the Company

Location of Sugar factory

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year/period ended....

Current Year					Previous Year	
1. Installed Capacity (KWH)						
2. No. of units generated (KWH)						
3. No. of units purchased (KWH)						
4. Total						
5. Self consumption in power house (KWH)						
6. Losses (KWH)						
7. Net unit consumed (KWH)						
8. Percentage of loss to total power generated and purchased						
9. Percentage of power generated to installed capacity						
Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per Unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit of power generated/purchased	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

A. 1. (a) Steam  
(b) Other direct charges  
(such as Electricity Duty etc.)

B. Conversion Cost

1. Salaries and Wages
2. Consumable Stores/Chemicals
3. Repairs and Maintenance
4. Factory Overheads
5. Administration Overheads
6. Other Expenses, if any,
7. Depreciation
8. Total Conversion Cost (1 to 7)

C. Less: (i) Credits for supply to other units of the company  
(ii) Sale to outside parties:

D. Net cost of power generated  
(Total of items A plus B less total of item C)

E. Purchased power

F. Total (D and E)

G. Cost per unit (average)

H. Consumed in:

Sl. No.	Particulars	No. of units KWH	Amount (Rs.)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6. etc.			
Total as per F			

Notes:

1. Cost per unit of Power generated shall be worked out with reference to net units of power available for use after deducting consumption in the Power House/Own generator and other losses.
2. Where meters are not installed, consumption of power by the different Cost centres/Deptts. shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
3. If the rate of electricity duty or the cost of any input is different according to end use, these shall be loaded to the respective user department and suitably indicated in this statement.
4. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowing including debentures shall not be showing in this proforma.
5. Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately.
6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

**SCHEDULE- II**

(See Rule 3)

**PROFORMA 'D'**

Name of the Company.....

Location of the Sugar Factory.....

Statement showing the cost of sugarcane used for the production of sugar during the year/period ended....

Particulars	Quantity (Tonnes)			% of loss (Figures in Col. 4 as a % of figures in Column 2)
	Purchased	Received	Loss, if any	
1	2	3	4	5

Sugarcane:

- a) Own Farm
- b) Received at gate
- c) Received at other locations

Particulars	Quantity	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4

1. Sugarcane Cost
  - (a) Purchased at Statutory Minimum Price
  - (b) Purchased at State Advisory Price
  - (c) Purchased at other rate
  - (d) Total (a+b+c)
2. Commission paid
3. Other expenditure at cane collection centres
  - (a) Salaries and wages
  - (b) Stores
  - (c) Repairs and Maintenance
  - (d) Other expenses
  - (e) Total (a+b+c+d)
4. Loading and unloading charges
5. Net harvesting charges
6. Net Transportation Charges
7. Taxes and Levies:
  - (a) Cane Cess
  - (b) Purchase Tax
  - (c) Octroi
  - (d) Other levies
  - (e) Total (a+b+c+d)
8. Stock adjustments, if any
  - Add: Opening stock of Cane
  - Less: Closing stock of Cane
9. Cost of Sugarcane transferred to Proforma E.



**Notes :**

1. Cane supplied from own farm shall be charged at State advisory price/control rate and the profit/loss on farm shall be taken to profit and loss account directly.
2. All expenses relating to own farm shall be excluded from the Proforma.
3. Harvesting expenses are to be shown if cane is purchased ex-field (standing) and the harvesting etc. is done by the company. Charges ,if any, recovered from the growers shall be deducted.
4. Transportation charges are to be shown, if raw material is purchased at a place other than factory gate. Charges ,if any, recovered from suppliers shall be deducted.
5. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall not be shown in this proforma.
6. Wherever beet is used separate proforma on similar lines shall be maintained

**SCHEDULE II**

(See Rule 3)

**Proforma 'E'**

Name of the Company

Location of the Sugar Factory

Statement showing the cost of Sugar produced during the year/period ended

	Current Year	Previous year
a) Crushing Capacity		
b) Quantity of Sugarcane Tonnes crushed		
c) Duration of crushing season	From _____ To _____ No. of days _____	
d) Average sugar content % in cane		
e) Average recovery of sugar % in cane		
f) Quantity of Sugar produced	Quintals	

Sl. No	Particulars	Quantity	Rate per unit (Rs)	Amount (Rs)	Cost per Current year (Rs)	quintals Previous year (Rs)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Material:					
	a) Sugarcane/Beat cost					
	b) Lime					
	c) Sulphur					
	d) Others (to be specified)					
	e) Total (a+b+c+d)					
2.	Cane development Charges					
	a) Salary and Wages					
	b) Others (to be specified)					
	c) Total (a+b)					
3.	Consumable Stores					
4.	Direct Salaries and Wages					
	(a) Seasonal					
	(b) Off seasonal					
	(c) Retainer Allowance					
	(d) Total (a+b+c)					
5.	Utilities					
	a) Water					
	b) Steam					
	c) Power					
	d) Others (to be specified)					
	e) Total (a to d)					
6.	Effluent Treatment Expenses					
7.	Repairs and maintenance					
	a) Seasonal					
	b) Off -Seasonal					
8.	Other works overheads					
9.	Depreciation					
10.	Administrative overheads					
11.	Total (1 to 10)					
12.	Less : realisable value for					
	a) Molasses					
	b) Begasse					
	c) Other recoveries (to be specified)					
	Total (a to c)					
13.	Adjustment for opening and closing balance of work-in-progress					
14.	Stock adjustment					
	Add : Opening Stock					
	Less : Closing Stock					

### 15. Total cost of naked sugar transferred for packing

#### Notes :

1. The apportionment of head office expenses and other common overheads to the product in case of multi-product units shall be equitable.
2. The basis on which the realisable value for by-product is determined shall be clearly indicated. Expenditure, if any, incurred for the disposal of the by-products shall be taken into account in arriving at the realisable value.
3. The stock adjustment of this Proforma shall relate to naked sugar only.
4. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall not be shown in this proforma.

### SCHEDULE II

(See Rule 3)

### Proforma 'F'

Name of the Company

Location of the Sugar Factory

Statement showing the cost of Sugar sold during the year/period ended.....

				Current year (Quintals)	Previous year (Quintals)
(1) Quantity packed					
(2) Quantity sold					
(3) Quantity used for self consumption by other units of the company					
Particulars	Quantity	Rate (Rs.)	Total cost (Rs.)	Cost per Quintal	
				Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6
1. (a) Cost of naked sugar					
(b) Packing Cost					
i) Gunny bags					
ii) Other packing materials					
iii) Salaries and Wages					
iv) Works Overheads					
v) Depreciation					
TOTAL					
(c) Less: Self Consumption					
(d) Stock adjustments:					
Add: Opening Stock					
Less: Closing Stock					

- (e) Net cost of sugar sold
2. Selling and Distribution Expenses.
  - i) Salaries and Wages
  - ii) Commission to selling agents
  - iii) Freight and Transport
  - iv) Loading and unloading charges
  - v) Godown rent
  - vi) Other expenses
3. Total cost including selling and distribution expenses
4. Interest charges
5. Annual bonus to employees
  - a) Statutory Minimum Bonus
  - b) Other
  - c) Total (a+b)
6. Provision for statutory gratuity
7. Other expenses not included in cost (to be specified)
- TOTAL
8. Less: any other income not considered in costs (items to be specified)
9. Net expenses excluding excise duty
10. Total sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country:
  - (a) At levy /control price
  - (b) At rates for free sale
11. Margin

## Notes:

1. The apportionment of common selling and distribution expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable.
2. Interest charges actually incurred shall only be shown.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest shall be shown separately in this Proforma only not in any other Proforma.
4. Sales realisation shall be shown separately for each grade of sugar sold.
5. Separate cost statements under this proforma shall be maintained in respect of Sugar exported wherein expenses incurred on exports and incentive earned thereon shall also be shown.

[F. No. 52/16/CAB-96]  
R. D. JOSHI, Jt. Secy.